

**TRITON DEVELOPMENT S.A.**

**JEDNOSTKOWE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA OKRES**

**OD 1 STYCZNIA 2008**

**DO 31 GRUDNIA 2008**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MSR/MSSF**

**Spis treści raportu rocznego:**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	3
II.	Sprawozdanie finansowe:	
	a. rachunek zysków i strat	7
	b. bilans	8
	c. zestawienie zmian w kapitale własnym	9
	d. rachunek przepływów pieniężnych	10
III.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	11
IV.	Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	
V.	Oświadczenia Zarządu	
VI.	Opinia z raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	
VII.	Raport i oświadczenie dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego	

**WPROWADZENIE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
TRITON DEVELOPMENT S.A.  
ZA ROK OBROTOWY OBEJMUJĄCY OKRES:  
OD 01-01-2008 r. DO 31-12-2008 r.**

Niniejsze Wprowadzenie:

- stanowi część informacji dodatkowej i wchodzi w skład sprawozdania finansowego Triton Development S.A. za 2008 rok;
  - sporządzone jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości w kolejności wynikającej z załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, określającego zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.
- 1) Triton Development S.A. z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 94 jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000023078. Spółka posiada numery: REGON: 012658003 oraz NIP: 522 000 07 14. Podstawowym przedmiotem działalności od 2007 roku jest doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania – EKD 7414A. W 2008 roku przedmiot działalności nie uległ zmianie. Działalność obejmuje cały teren Polski.
  - 2) Czas trwania działalności nie został ograniczony.
  - 3) Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską i obejmuje okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku. Wprowadzenie oraz informacja dodatkowa zostały sporządzone zgodnie z §91 pkt 5 ppkt1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.02.2009r. W sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (D.U.2009 Nr 33 poz.259)
  - 4) Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych, sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.
  - 5) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz przy uwzględnieniu, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
  - 6) W prezentowanym okresie nie nastąpiło połączenie spółek.
  - 7) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości oraz zgodność skonsolidowanego sprawozdania finansowego z MSSF:

Sprawozdania finansowe Triton Development S.A. są sporządzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

**Szacunki oraz podstawowe przyczyny niepewności szacunków**

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, tym niemniej rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki te dotyczą przede wszystkim przyjętych okresów amortyzacji rzeczowych

aktywów trwałych, kwot odpisów aktualizujących, oraz rezerw. Sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane są tysiącach złotych, w walucie polskiej, która jest walutą funkcjonalną dla Spółki. Z uwagi na jednorodną działalność (zarówno w ujęciu rodzajowym jak i terytorialnym) Spółka nie ujmuje sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wersji kalkulacyjnej. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

### **Zastosowane zasady rachunkowości**

Spółka stosuje zasady wyceny oparte na historycznej cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia, z wyjątkiem aktualizacji wyceny aktywów i zobowiązań finansowych, które wykazuje się w wartości godziwej.

Główne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiono poniżej, natomiast w ustępie 9 Dodatkowych informacji i objaśnień zasady rachunkowości przedstawiono w szerszym rozwinięciu. Zasady te były stosowane w sposób ciągły we wszystkich latach objętych sprawozdaniem finansowym.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie (amortyzację), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania, w okresie ich ekonomicznej.

Zastosowano następujące stawki umorzeniowe (według grup rodzajowych):

- |                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| • budynki, budowle i lokale       | 2,5% - 10%  |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 3,0% - 100% |
| • środki transportu               | 14% - 40%   |
| • pozostałe środki trwałe         | 14% - 100%  |

Środki trwałe o niewielkiej wartości oraz o przewidywanym okresie używania przekraczającym jeden rok amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do używania.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wycenione są według cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Do licencji na programy komputerowe zastosowano stawki amortyzacji w wysokości 50%. Nakłady poniesione na nabycie patentów, znaków towarowych i licencji są amortyzowane metodą liniową przez okres ich użytkowania, nie przekraczający 20 lat.

#### **Nieruchomości inwestycyjne**

Nieruchomościami inwestycyjnymi są nieruchomości (grunty lub budynki – lub część budynku, lub oba) posiadane w celu uzyskiwania przychodów z wynajmu bądź ze wzrostu ich wartości, lub obu z nich. Inwestycje w nieruchomości są prezentowane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### **Inne inwestycje długoterminowe**

Inne inwestycje długoterminowe obejmują inne niż inwestycje w nieruchomości, prawa lub długoterminowe aktywa finansowe, inwestycje, jak na przykład antyki, które nie są przeznaczone do sprzedaży w następnym roku obrotowym. Wyceniane są w cenie nabycia, z uwzględnieniem ewentualnej trwałej utraty wartości.

#### **Długoterminowe aktywa finansowe**

Zgodnie z MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”, MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” oraz MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” udziały w jednostkach podporządkowanych oraz w innych jednostkach wyceniane są w cenach ich nabycia (z dnia nabycia) pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą wartości. Odpisy te obciążają koszty finansowe.

Utratę wartości aktywów finansowych wycenia się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Instrumenty finansowe w postaci akcji notowanych na giełdzie traktuje się, jako „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”, a efekty utraty wartości lub jej odwrócenia – zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – odnosi się w przychody lub koszty finansowe. Za trwałą utratę wartości w przypadku akcji notowanych na giełdzie uznaje się obniżenie kursu giełdowego trwające co najmniej 6 miesięcy. Kwotę utraty wartości ustala się jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w ciągu 2-3 miesięcy. Trwałą utratę wartości udziałów i akcji nie notowanych na giełdzie Spółka oszacowuje sama, przyjmując za podstawę wyniki osiągnięte przez jednostkę, której udziały lub akcje posiada.

### **Zapasy**

Zapasy wykazuje się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) i wartości netto możliwej do uzyskania. Koszt ustala się metodą pierwsze przyszło, pierwsze wyszło (FIFO). Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększają wyceny zapasów.

### **Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności**

Należności z tytułu dostaw i usług wykazuje się według pierwotnej wartości z faktury po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości tych należności. Odpisu z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, jeśli istnieją obiektywne dowody, że spółka nie będzie mogła odzyskać wszystkich należności w wymaganym terminie. Odpis aktualizujący stanowi różnicę między wartością bilansową a kwotą możliwą do odzyskania.

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są w bilansie w wartości nominalnej. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty a vista w bankach, pozostałe krótkoterminowe inwestycje o dużym stopniu płynności z pierwotnym terminem zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Kredyty w rachunku bieżącym ujmuje się w bilansie w kredytach i pożyczkach krótkoterminowych.

### **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą tej części już poniesionych kosztów, która z uwagi na okres ich skutkowania zostanie odpisana w następnym roku (czynne rozliczenia krótkoterminowe) lub drugim i następnych latach (długoterminowe rozliczenia międzyokresowe), licząc od dnia bilansowego. Wykazuje się je w wartości nominalnej.

### **Bierne rozliczenia międzyokresowe**

Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą już otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w przyszłych okresach – krótkoterminowe, jeśli zostaną odpisane w następnym roku po dniu bilansowym i długoterminowe obejmujące resztę rozliczeń.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są prezentowane i zostały opisane w pozycji Rezerwy

### **Kapitały własne**

Kapitały własne odpowiadają aktywom netto, czyli aktywom pomniejszonym o zobowiązania. Kapitał akcyjny Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku.

### **Kredyty i pożyczki**

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Spółka nie korzystała z kredytów bankowych ani pożyczek.

### **Rezerwy**

Rezerwy ujmuje się, gdy na spółce ciąży obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, i prawdopodobne jest, że wypełnienie zobowiązania spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

### **Odroczony podatek dochodowy**

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Spółka, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzone w związku z występowaniem przejściowych ujemnych różnic między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową. Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzy się na przejściowe dodatnie różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej, a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot do opodatkowania.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Odroczony podatek dochodowy stanowiący różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wykazywany jest w rachunku zysków i strat w pozycji obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.